

Č.j.: 1814/FI/16

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov

IČO: 00572713

za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 12. 2016 - 8. 12. 2016 (*dílčí přezkoumání*)
- 1. 3. 2017 - 2. 3. 2017 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 29. 6. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Milíkov**
Milíkov 1
350 02 Cheb

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/113/P dne 1.7.2016.

Zástupci územního celku:

- Jan Benka - starosta obce
- Anna Zetochová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolorka:
Ing. Marcela Frischová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem. Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu. Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 2. 5. 2017.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Milíkov pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 27.11.2015 do 12.12.2015 a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 27.11.2015 do 12.12.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium s ohledem na termín schválení rozpočtu pro rok 2016 nebylo stanoveno.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 7 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 8.6.2016 usnesením č. 11, - rozpočtové opatření č. 2/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 8.6.2016 usnesením č. 12, - rozpočtové opatření č. 3/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 16.11.2016 usnesením č. 8, - rozpočtové opatření č. 4/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 16.11.2016 usnesením č. 9, - rozpočtové opatření č. 5/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 28.12.2016 usnesením č. 7, - rozpočtové opatření č. 6/2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 28.12.2016 usnesením č. 8, - rozpočtové opatření č. 7/2016 schválil starosta obce dne 31.12.2016.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled obce Milíkov sestavený na období let 2016 až 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 8.12.2014 usnesením číslo 19/2014. Dne 16.11.2016 schválilo zastupitelstvo obce rozpočtový výhled na období roků 2018 - 2021 usnesením č. 6/2016. Oba výhledy obsahují souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.

Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce Milíkov schválen rozpočet vyrovnaný přesto, že rozpočet byl sestavený jako přebytkový. Příjmy ve výši 6.539.000,- Kč a výdaje ve výši 6.539.000,- Kč. Mezi schválenými výdaji však bylo započteno financování (splátka dvou úvěrů), které bylo ve výši 308.556,- Kč (v návrhu rozpočtu byla částka zaokrouhlena na 309.000,- Kč). Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2015. Rozpočet byl zpracován a schválen bez číselného označení jednotlivých jednotek třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, tj. bez číselného označení rozpočtových paragrafů a položek na straně příjmů a bez rozpočtových paragrafů na straně výdajů. Současně část názvů jednotlivých jednotek třídění příjmů a výdajů (např. Zájmová činnost v kultuře, Pohřebnictví, Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, Činnost místní správy, Obecné příjmy a výdaje z finančních operací, a další) neodpovídala přesnému názvu, který je uveden ve vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Změny rozpočtu, které uskutečnila obec v roce 2016 rozpočtovými opatřeními, nebyly správně provedeny v návaznosti na schválenou strukturu rozpočtu obce na rok 2016.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Milíkov za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a účetní závěrky projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 8.6.2016 usnesením č. 4. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas se závěrečným účtem obce Milíkov za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 20.4.2016 do 8.6.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.4.2016 do 11.5.2016.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obce obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce Milíkov k 30.9.2016 ve výši 433.905,38 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů ze dvou účtů vedených u Komerční banky, a.s. a jednoho účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu. K výše uvedenému datu jsou na úvěrových účtech vykázány tyto zůstatky: - na bankovním účtu 35-613191567/0100 zůstatek ve výši -1.021.100,- Kč, - na bankovním účtu 35-844371557/0100 zůstatek ve výši -983.771,- Kč. Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v účetnictví obce Milíkov k 30.9.2016 ve výši -2.004.871,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů

	<p>z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce Milíkov k 31.12.2016 ve výši 888.061,44 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů ze dvou účtů vedených u Komerční banky, a.s. a jednoho účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>K výše uvedenému datu jsou na úvěrových účtech vykázány tyto zůstatky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na bankovním účtu 35-613191567/0100 zůstatek ve výši -981.800,- Kč, - na bankovním účtu 35-844371557/0100 zůstatek ve výši -945.932,- Kč. <p>Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v účetnictví obce Milíkov k 31.12.2016 ve výši -1.927.732,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vzniklých v souvislosti s vymáháním místních poplatků je vedena ručně. Při nezaplacení místního poplatku obec vystavuje písemné upomínky. V roce 2016 obec vystavila 9 upomínek, které byly k datu kontroly uhrazené.
Faktura	<p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc září 2016 č. 189, od č. 192 do č. 196, od č. 198 do č. 207, od č. 209 do č. 211 ve vazbě na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2016 od č. 263 do č. 269, od č. 271 do č. 272, č. 274, od č. 276 do č. 285 ve vazbě na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce, účinného od 16.12.2016 do 1.2.2017 a Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 24.11.2011. Jmenována byla 1 tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 20.12.2016 do 1.2.2017, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 2.2.2017. Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2017. Kontrola inventarizace účtů 018, 019, 063, 078, 079, 194, 231, 261, 451, 311, 314, 336, 342, 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 212 dodavatelských faktur, které byly ve splatnosti uhrazeny do 30.9.2016, což souhlasilo s vykázaným zůstatkem na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy obce k 30.9.2016.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 285 dodavatelských faktur, které byly ve splatnosti uhrazeny do 31.12.2016, což</p>

	souhlasilo s nulovým zůstatkem na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvahy obce k 31.12.2016.
Knihy odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur. Neuhrazená byla 1 faktura ve splatnosti ve finanční výši 4.192,- Kč, zaúčtovaná na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce k 30.9.2016.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur. Neuhrazená byla 1 faktura po splatnosti ve finanční výši 24.608,- Kč, zaúčtovaná na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce k 31.12.2016.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, proběhlo zastupitelstvem obce dne 6.11.2014 s účinností jejich vyplácení od 6.11.2014.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována. Ke kontrole předloženy mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a člena zastupitelstva obce (odměňování za měsíc červenec a listopad 2016).</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 126 příjmových a 133 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 119 do č. 126 a výdajové pokladní doklady od č. 123 do č. 133 za měsíc září 2016.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 166 příjmových a 185 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 162 do č. 166 a výdajové pokladní doklady od č. 169 do č. 185 za měsíc prosinec 2016.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2016, která je vedena ručně. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.8.2016 v objemu 17.662,- Kč souhlasil se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy obce a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2016, která je vedena ručně. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy obce a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.</p>

	Denní pokladní limit ve výši 40.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 13.1.2002 nebyl v uvedeném období překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložena příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2016. Stav syntetického účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení byl v průběhu kontroly přeúčtován na syntetický účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období opravným dokladem č. 1 v 11. měsíci účetního období roku 2016. Ke kontrole předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc září 2016 od č. 592 do č. 627 ve vazbě na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., vztahující se k platům, fakturám vydaným, fakturám přijatým, daňovým příjmům, poplatkům, dotacím atd. Nesprávné zaúčtování došlé investiční dotace od KÚKK ve výši 170.000,- Kč bylo opraveno na syntetickém účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a na syntetickém účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů v průběhu kontroly opravným dokladem č. 1 v 11. měsíci účetního období roku 2016. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. 785 do č. 851 ve vazbě na bankovní výpisy z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., vztahující se k platům, fakturám vydaným, fakturám přijatým, daňovým příjmům, poplatkům, dotacím atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.996.980,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,58 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.006.612,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 62,60 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.9.2016 byl schodek ve finanční výši 9.632,24 Kč. Obec neprovedla rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů, a to u rozpočtových paragrafů 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, 3612 - Bytové hospodářství, 3631 - Veřejné osvětlení a 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.621.531,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,69 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.099.868,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách

	na 74,61 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2016 byl přebytek ve finanční výši 521.662,82 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2016 vykazoval výsledek hospodaření obce za běžné účetní období zisk ve výši 537.963,76 Kč. Celkový výsledek hospodaření obce k 30.9.2016 souhlasil se stavem na syntetickém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2016 vykazoval výsledek hospodaření obce za rok 2016 zisk ve výši 291.912,99 Kč. Celkový výsledek hospodaření obce k 31.12.2016 souhlasil se stavem na syntetickém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 2.9.2016 mezi obcí Milíkov (dárce) a Nadačním fondem GAUDEAMUS, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 7, IČO 25228633 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na organizaci XXV. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií bez povinnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 31.8.2016 usnesením č. 11. - dne 11.10.2016 mezi obcí Milíkov (dárce) a Českým svazem včelařů, o.s., okresní výbor Cheb, Základní organizace Dolní Žandov, se sídlem 354 93 Dolní Žandov, IČO 75095041 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na nákup léčiv pro včely bez povinnosti vyúčtování. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 8.6.2016 usnesením č. 8. <p>Dále předložena smlouva o sponzorském daru uzavřená dne 11.10.2016 mezi obcí (sponzorem) a TJ Sokol Dolní Žandov, IČO 47723891 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč k účelovému použití na materiální vybavení a chod TJ. Dar schválil starosta podpisem smlouvy.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období nebyla obcí uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období bylo uzavřeno celkem 16 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o zabezpečení aktualizace internetových stránek obce, větrání kostela sv. Šimona a Judy v Milíkově, úpravu potoka a příkopu od náletů, obsluhu veřejného místního vodovodu a jeho celkovou údržbu atd. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na knihovnické práce ze dne 4.1.2016, dohoda o provedení práce na distribuci volebních lístků pro volby do zastupitelstev krajů ve dnech 7. a 8.10.2016 ze dne 30.9.2016 a dohoda o provedení práce na obsluhu kotle na vytápění č.p. 59 Milíkov ze dne 1.12.2016. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdržela obec Milíkov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 170.000,- Kč poskytnutou na základě smlouvy č. KK 00811/2016-00 uzavřené dne 11.5.2016. Dotace byla určena na realizaci akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Milíkov". Vyúčtování dotace provedeno dne 1.11.2016, skutečné náklady činily 334.486,- Kč. - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 104.000,- Kč, z toho 48.000,- Kč jako investiční dotaci a 56.000,- Kč jako neinvestiční dotaci, poskytnutou na základě smlouvy č. KK 03253/2016-00 uzavřené dne 21.11.2016. Dotace byla určena na podporu jednotky sboru dobrovolných hasičů obce. Vyúčtování dotace provedeno dne 6.12.2016, skutečné náklady činily 123.716,- Kč.
Smlouvy nájemní	Za kontrolované období nebyla uzavřena smlouva o nájmu majetku.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena Smlouva o dílo ze dne 1.6.2016 uzavřená s dodavatelem Martinem Schneiderem, se sídlem 354 91 Lázně Kynžvart, Sadová 142, IČO 12397202, na provedení zakázky "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Milíkov". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 276.435,- Kč bez DPH. Předložena faktura dodavatele č. 20160087 ze dne 15.8.2016 ve výši 276.435,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Za kontrolované období byla:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 3.2.2016 uzavřena kupní smlouva mezi obcí a ve smlouvě uvedenou kupující stranou Monastýr Proměnění Páně, se sídlem Těšov 37, 350 02 Milíkov, IČO 73635685, o prodeji pozemku p.č. 49/8 o výměře 202 m² v k.ú. Těšov u Milíkova. Smluvní cena ve výši 10.100,- Kč byla uhrazena dne 12.12.2016 na bankovní účet obce účetním dokladem č. 819. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.9.2014 usnesením č. 4/5/14, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 5.5.2010 do 23.5.2010. <p>Délku časového období mezi zveřejněním záměru obce prodat obecní majetek a následně projednáním i schválením prodeje obecního majetku, lze označit jako nepřiměřeně dlouhou, neboť obec nezachovala časovou kontinuitu mezi zveřejněním záměru nemovitost prodat a realizací zamýšleného právního úkonu. Dle Metodického doporučení Ministerstva vnitra České republiky k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 a č. 7.2 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích, opřené o rozsudek Nejvyššího soudu České republiky ze dne 13.12.2012, by doba mezi sejmutím záměru a rozhodováním obecního orgánu o uzavření smlouvy neměla být s ohledem na konkrétní povahu zamýšlené dispozice nepřiměřeně dlouhá. Obecně lze považovat za přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru z úřední desky a rozhodnutím orgánu obce o právním jednání šest měsíců. Uplynuly-li však mezi</p>

	<p>zveřejněním záměru (resp. jeho sejmutím z úřední desky) a projednáním záměru v orgánech obce více než dva roky, jde o dobu nepřiměřeně dlouhou, jež může způsobit neplatnost smlouvy.</p> <p>- dne 14.11.2016 uzavřena kupní smlouva mezi obcí a fyzickými osobami (manželi) o prodeji pozemku p.č. 379/12 o výměře 244 m² v k.ú. Milíkov u Mariánských Lázní. Smluvní cena ve výši 24.400,- Kč byla uhrazena dne 20.1.2017 na bankovní účet obce účetním dokladem č. 48. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 4.2.2015 usnesením č. 4/2/15, záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 7.11.2014 do 7.12.2014.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti</p> <p>- ze dne 20.4.2016 uzavřená mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035 (oprávněná), za účelem umístění součásti distribuční soustavy kabelového vedení NN, přípojkové skříně na objektu, přípojkové skříně v pilíři v rozsahu 138,3 m² na parcelách č. 36, č. 757/22, č. 757/23, č. 757/24 a č. 757/26 v k.ú. Milíkov u Mariánských Lázní. Jednorázová náhrada ve výši 2.000,- Kč byla uhrazena dne 20.6.2016 na bankovní účet obce účetním dokladem č. 379. Zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 6.4.2016 usnesením č. 7.</p> <p>- ze dne 23.3.2016 uzavřená mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035 (oprávněná), za účelem umístění součásti distribuční soustavy kabelového vedení NN, přípojkové skříně v pilíři v rozsahu 6 m² na pozemku p.č. 622/1 v k.ú. Těšov u Milíkova. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč byla uhrazena dne 9.5.2016 na bankovní účet obce účetním dokladem č. 276. Zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 10.2.2016 usnesením č. 10.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>V kontrolovaném období byla realizována 1 veřejná zakázka malého rozsahu. Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Vedení a osazení stožárů a svítidel VO v Milíkově směrem k Podlesí". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zaslány zadavatelem dne 4.4.2016 třem potencionálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 27.4.2016, protokol o hodnocení nabídek ze dne 27.4.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla ekonomická výhodnost nabídky. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen na doporučení hodnotící komise starostou obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo uzavřena dne 1.6.2016 s vítězem soutěže Martin Schneider, se sídlem Sadová 142, 354 91 Lázně Kynžvart, IČO 12397202. Cena díla dle smlouvy ve výši 276.435,- Kč bez DPH byla dodržena..</p>

<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Informace o nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána v zákonem stanovené lhůtě (tj. dne 21.6.2016).</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V kontrolovaném období obec vydala vnitřní organizační směrnice k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů: Směrnice č. 1/2016 O schvalování účetní uzávěrky obce Milíkov přijata zastupitelstvem obce dne 8.6.2016 usnesením č. 10 a Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu přijata zastupitelstvem obce dne 16.11.2016 usnesením č. 5.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce Milíkov sešlo ve dnech 10.2.2016, 6.4.2016, 8.6.2016, 31.8.2016, 16.11.2016 a 28.12.2016. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými změnami, žádostí o dotace na veřejné osvětlení, vybavení a techniku pro JSDH Milíkov a zřízení chodníku v k.ú. Malá Šitboř, záměrem prodeje pozemků, vydáním obecně závazných vyhlášek, schválením závěrečného účtu a zprávy o výsledku přezkumu hospodaření obce za rok 2015, zřízením věcného břemene, bezúplatným převodem majetku, zvýšením odměn neuvolněným zastupitelům a následnou revokací tohoto usnesení, poskytnutím dotací z rozpočtu obce, rozpočtovým výhledem na roky 2018 - 2021, vnitřní směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a dalším. Zastupitelstvo obce Milíkov je pětičlenné.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období roku 2016 obec netvořila žádný peněžní fond.</p>
<p>Činnost finančního a kontrolního výboru</p>	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 25.3.2016, 6.4.2016, 20.4.2016, 4.10.2016, 2.11.2016, 30.11.2016 a 27.12.2016. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 31.3.2016, 12.7.2016, 3.9.2016, 2.11.2016 a 21.12.2016. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.</p>

II. Zástupce obce Milíkov prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospoďaril s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

- **nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**
- **byl zjištěn následující nedostatek:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

- **nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**
- **byl zjištěn následující nedostatek:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec neprovedla rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.
- **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za rok 2016:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Milíkov za daný rok se neuvádí žádná rizika.

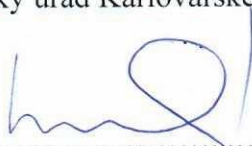
III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,08 %

Č.j.: 1814/Fl/16

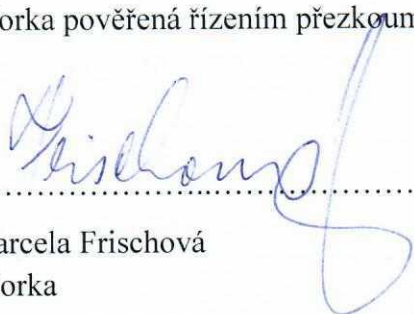
Karlovy Vary dne

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



.....
Bc. Alena Imrichová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční



.....
Ing. Marcela Frischová
kontrolorka

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíkov o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



.....
Jan Beňka, starosta obce

Dne: 30.5.2017

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Milíkov	Jan Benka
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Alena Imrichová

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.